

Anexă la avizul nr. _____ -

AMENDAMENTE

Propunere legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi

Nr. crt.	Text proiect de lege L270/2018 – adoptat de Camera Deputaților -	Amendament	Motivație
1	<p>Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins: ”d) <i>audit al performanței</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se evaluează în ce măsură o entitate sau, după caz, un program, o activitate sau o operațiune în care sunt implicate una sau mai multe entități utilizează resursele în conformitate cu principiile economicității, eficienței și eficacității precum și dacă utilizarea resurselor poate fi îmbunătățită în raport cu aceste principii. Activitatea de audit al performanței se finalizează prin întocmirea unui raport de audit în care se exprimă o concluzie generală;”</p>	<p>La articolul 2 litera d) se modifică și va avea următorul cuprins: ”d) <i>audit al performanței</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se evaluează în ce măsură o entitate sau, după caz, un program, o activitate sau o operațiune în care sunt implicate una sau mai multe entități utilizează resursele în conformitate cu principiile economicității, eficienței și eficacității precum și dacă utilizarea resurselor poate fi îmbunătățită în raport cu aceste principii. Activitatea de audit al performanței se finalizează prin întocmirea unui raport de audit în care se exprimă o concluzie generală, cât si concluzii specifice pentru fiecare activitate sau operațiune având în vedere principiile economicității, eficienței și eficacității;”</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>Propunerea este justificată deoarece raportul de audit reprezintă rodul muncii unor specialist de marcă și, anterior exprimării concluziei generale, trebuie să cuprindă concluzii specifice pentru fiecare activitate sau operațiune cu descriere și recomandări în consecință. În formularea concluziilor specifice pentru fiecare activitate sau operațiune se vor aduce argumente privind modul/măsura respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității.</p> <p>ADMIS</p>
2	<p>Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins: ”g) <i>auditor public extern</i> - categorie profesională în care intră persoanele care desfășoară activități specifice Curții de Conturi, cele care îndeplinesc și alte atribuții legate strict de funcția de control, cele care sunt asimilate auditorilor publici externi, precum și persoanele care</p>	<p>La articolul 2 litera g) se modifică și va avea următorul cuprins: ”g) <i>auditor public extern</i> - categorie profesională în care intră persoanele care desfășoară activități specifice Curții de Conturi, cele care îndeplinesc și alte atribuții legate strict de funcția de control, precum și persoanele care dețin funcțiile de conducere de director, director adjunct, șef serviciu/director direcție regională de audit și șef birou din</p>	<p>Se elimină din această categorie profesională persoanele care sunt asimilate auditorilor publici externi deoarece nu sunt definite care sunt acestea și care sunt argumentele care ar justifica o atare clasificare.</p>

	dețin funcțiile de conducere de director, director adjunct, șef serviciu/director direcție regională de audit și șef birou din structurile de specialitate ale Curții de Conturi și ale Autorității de Audit;	structurile de specialitate ale Curții de Conturi și ale Autorității de Audit; Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu	
3	Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins: ” s) <i>frauda</i> - orice acțiune intenționată realizată de o persoană care aparține organelor de conducere sau are calitatea de salariat sau o calitate asimilată acestora sau de o terță persoană, acțiune care constă în utilizarea oricărui mijloc de inducere în eroare în scopul obținerii unui avantaj ilegal sau injust;”	La articolul 2 litera s) se modifică și va avea următorul cuprins: ” s) <i>frauda</i> - orice acțiune sau inacțiune realizată de o persoană care aparține organelor de conducere sau are calitatea de salariat sau o calitate asimilată acestora sau de o terță persoană, acțiune care constă în utilizarea oricărui mijloc de inducere în eroare în scopul obținerii unui avantaj ilegal sau injust;” Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu	În reglementarea adoptată de Camera Deputaților este considerată fraudă doar acțiunea (cu intenție directă sau indirectă), însă în practică există numeroase situații când persoanele respective comit fapte antisociale și prin inacțiune (adică din culpa, neglijență) sens în care este oportună propunerea.
4	La articolul (5), după alineatul (6) se introduce un nou alineat (6¹) cu următorul conținut:	”6 ¹) Unitățile de parchet din cadrul Ministerului Public comunică Curții de Conturi stadiul de soluționare al cauzelor penale care vizează entitățile auditate și comunică de îndată actele procedurale prin care a fost finalizată urmărirea penală în cauză.” Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu	Pentru autoevaluarea activității și pentru urmărirea stadiului soluționării cauzelor penale care vizează entitățile auditate. ADMIS
5	La articolul 8, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: „(2) În structura Curții de Conturi se cuprind departamente, camerele de conturi județene și a municipiului București, un secretariat general și aparatul de lucru al Președintelui.”	La articolul 8, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: „(2) În structura Curții de Conturi se cuprind departamente, camerele de conturi județene și a municipiului București, un secretariat general.” Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu	Se elimină propunerea privind înființarea unui aparat de lucru al Președintelui atât timp cât nu se specifică ce atribuții specifice sau generale va avea și dacă acestea nu se suprapun cu atribuțiile secretariatului general. În plus se mărește un aparat administrativ în defavoarea specialiștilor Curții.
6	La articolul 10 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:	La articolul 10 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:	Odată ce aceste funcții se ocupă doar în urma unui concurs sau examen nu se pot reînnoi pe baza evaluării performanțelor profesionale și

	<p>„(3) Direcțiile din cadrul Departamentelor Curții de Conturi, Camerele de conturi județene și a municipiului București sunt conduse de către un director și un director adjunct, care sunt numiți în urma promovării unui concurs, pentru un mandat de 4 ani, cu posibilitatea reînnoirii acestuia, pe baza evaluării performanțelor profesionale și manageriale individuale. La expirarea perioadei de exercitare a mandatului, reînnoit după caz, auditorul public extern numit într-o funcție de director sau director adjunct revine pe funcția de execuție deținută anterior.”</p>	<p>(3) Direcțiile din cadrul Departamentelor Curții de Conturi, Camerele de conturi județene și a municipiului București sunt conduse de către un director și un director adjunct, care sunt numiți în urma promovării unui concurs, pentru un mandat de 4 ani care poate fi reînnoit în conformitate cu prevederile legale în vigoare. La expirarea perioadei de exercitare a mandatului, reînnoit după caz, auditorul public extern numit într-o funcție de director sau director adjunct revine pe funcția de execuție deținută anterior.”</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>manageriale individuale, <u>ci doar tot în urma unui concurs sau examen.</u> Se elimină astfel subiectivismul, deoarece odată ce o persoană care a promovat inițial examenul ar putea rămâne pe funcția respectivă mai multe mandate în urma unor aprecieri în care nu-și găsește cu siguranță loc obiectivitatea.</p>
7	<p>La articolul 10 după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alineatele (3¹) și (3²), cu următorul cuprins: „(3¹) Persoanele care, la data intrării în vigoare a prezentei legi, dețin funcția de director, ocupată în urma promovării unui concurs, se reîncadrează, prin efectul legii, cu un mandat pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea reînnoirii acestuia. (3²) În structura camerelor de conturi județene pot funcționa servicii și birouri.”</p>	<p>„(3¹) Se elimină.”</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>Odată ce această funcție se ocupă doar în urma unui concurs sau examen nu este oportun și obiectiv ca persoanele care dețin funcția să fie reîncadrate prin efectul legii. Își pot duce mandatul câștigat la îndeplinire după care, dacă doresc, pot candida pentru obținerea unui nou mandat.</p>

8	<p>La articolul 28, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(5) Auditul performantei se finalizează, dacă este cazul, cu formularea de către auditorii externi a unor recomandări. Recomandările cuprind soluții care să asigure pe viitor, după caz, diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse.”</p>	<p>La articolul 28, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„(5) Auditul performantei se finalizează cu formularea de către auditorii externi a unor recomandări. Recomandările cuprind soluții care să asigure pe viitor, după caz, diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse.”</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>Întotdeauna un audit al performanței trebuie să se finalizeze cu înaintarea unor recomandări din partea specialiștilor Curții (și nu doar în anumite cazuri) pentru diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse.</p>
9	<p>La articolul 28, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:</p> <p>„(6) Pentru a se determina performanța unor entități, operațiuni, activități, proiecte sau programe este necesar să se evalueze interdependent cel puțin două din cele trei elemente ale auditului performanței, respectiv economicitatea, eficiența și eficacitatea.”</p>	<p>La articolul 28, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:</p> <p>„(6) Pentru a se determina performanța unor entități, operațiuni, activități, proiecte sau programe este necesar să se evalueze interdependent cele trei elemente ale auditului performanței, respectiv economicitatea, eficiența și eficacitatea.”</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>Pentru a se determina performanța unor entități, operațiuni, activități, proiecte sau programe este necesar să se evalueze interdependent toate cele trei elemente ale auditului performanței și nu doar două elemente, alese în mod subiectiv fără niște criterii clare de distincție în acest sens.</p>
10	<p>La articolul 29, după alineatul (3) se introduc trei noi alineate, alineatele (4) - (6), cu următorul cuprins:</p> <p>„(4) Curtea de Conturi exercită auditul extern asupra modului de cheltuire a fondurilor de către entitățile auditate și de exercitare de către acestea a drepturilor și obligațiilor în executarea contractelor de achiziție publică, contractelor de concesiune de lucrări și servicii și contractelor de parteneriat public-privat.</p>	<p>La articolul 29, alineatele (4) - (6) se elimină.</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>Se justifică eliminarea alineatelor menționate pentru asigurarea coerenței actului normativ, în mod special, raportat la conținutul art. 21 și 22.</p>

	<p>(5) În cazul în care auditorii externi au suspiciuni în legătura cu respectarea regularității cu ocazia derulării procedurii de atribuire, încheierii, modificării sau încetării unui contract din categoriile enumerate la alineatul (4), precum și cu privire la anularea unei proceduri de atribuire a unor astfel de contracte, aceștia vor solicita punctul de vedere al Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.</p> <p>(6) Punctele de vedere exprimate de Agenția Națională pentru Achiziții Publice la solicitarea Curții de Conturi sau cu ocazia emiterii propriilor acte de control sunt obligatorii.”</p>		
11		<p>Articolul 33 se modifică și va avea următorul cuprins: ”(6) În situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii temeinice că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, Președintele Curții de Conturi. sesizează organele în drept și în termen de 10 zile de la sesizare informează în scris entitatea auditată în scris.</p> <p>(7) Curtea de Conturi și conducerea entității auditate comunică o copie a informării privind sesizarea posibilelor săvârșiri ale unor fapte penale persoanelor care sunt indicate în actul de control al Curții de Conturi în legătură cu care au fost identificate indicii în legătură cu săvârșirea unor asemenea fapte.</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>Curtea de Conturi nu se poate substitui organelor de urmărire penală și să verifice temeinicia și legalitatea conținutului raportului de audit pe acest segment. Soluția corectă și legală este aceea ca atunci când există indicii temeinice că au fost săvârșite fapte cu încălcarea legii penale sesizarea să se facă de îndată, fără alte formalități prealabile, deoarece este o <u>obligație de serviciu</u> a auditorilor Curții de Conturi. Aici nu operează principiul disponibilității în ceea ce privește sesizarea organelor de urmărire penală, ci principiul oficialității adică din oficiu trebuie să se facă sesizarea.</p> <p>În caz contrar, membrii plenului pot fi acuzați de favorizarea infractorului, nedenunțarea unor infracțiuni etc.</p>
12	Articolul 34 se abrogă	<p>Articolul 34 are următorul cuprins: Certificarea contului verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică.</p>	<p>ART. 34 din legea nr.94/1992 prevede ”Certificarea contului verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică.”</p> <p>Abrogarea acestui articol ar conduce la situația</p>

		Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu	<p>faptică în care, în urma efectuării unui recontrol iar contul respectiv verificat de auditor este certificat, eventualele abateri descoperite vor conduce la lipsa atragerii oricărei forme de răspunderea juridică și imposibilitatea tragerii la răspunderea a persoanelor vinovate, situație imposibil de acceptat.</p> <p>De altfel, chiar în cuprinsul legii la art. 36 se prevede ” <i>In termen de un an de la data la care s-au verificat situațiile financiare, procedura examinării acestora poate fi redeschisă, pentru motive întemeiate, cu aprobarea Plenului Curții de Conturi.</i> ”</p> <p>Ce tip de răspunderea juridică mai poate fi antamată dacă se constată nereguli și art.34 este abrogat?</p>
13	<p>Articolul 43 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„Art. 43. - (1) În baza constatărilor sale, Curtea de Conturi poate recomanda conducerii entității auditate luarea măsurilor de înlăturare a neregulilor constatate în activitatea auditată.</p> <p>(2) Curtea de Conturi poate dispune blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală a acestora.”</p>	<p>Articolul 43 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>În baza constatărilor sale, Curtea de Conturi stabilește:</p> <p>a) suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale din domeniul financiar, contabil și fiscal;</p> <p>b) blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală sau ineficientă a acestora;</p> <p>c) înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p>În baza constatărilor sale, Curtea de Conturi nu poate recomanda conducerii entității auditate luarea unor măsuri de înlăturare a neregulilor constatate în activitatea auditată, ci trebuie să dispună/impună măsuri ferme de remediere a acestora.</p>
14	<p>La articolul 51, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:</p> <p>„(1¹) Auditorii publici externi pot desfășura activități didactice, de cercetare științifică și de formare</p>	<p>La articolul 51, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:</p> <p>„(1¹) Funcția de auditor public extern este incompatibilă cu orice altă funcție publice sau private, cu excepția funcțiilor didactice din</p>	<p><u>ART. 49 din lege prevede că membrii Curții de Conturi sunt independenți în exercitarea mandatului lor și inamovibili pe toată durata acestuia. Aceștia sunt demnitari de stat și sunt supuși incompatibilităților prevăzute de lege pentru judecători. Odată ce la art.5 din legea nr.</u></p>

	profesională sau asimilate acestora.”	învățământul superior.” Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu	303/2004 din 28 iunie 2004, republicată privind statutul judecătorilor și procurorilor, se prevede că ”Funcțiile de judecător, procuror, magistrat-asistent și asistent judiciar sunt incompatibile cu orice alte funcții publice sau private, cu excepția funcțiilor didactice din învățământul superior.....” este oportun a se realiza această corelație.
15	<p>La articolul 51 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”2) Persoanele care au îndeplinit funcția de auditor public extern pe o durată de cel puțin 14 ani în cadrul Curții de Conturi beneficiază, la îndeplinirea condițiilor standard de pensionare prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul public de pensii, de pensie de serviciu, în cuantum de 80% din baza de calcul reprezentată de media veniturilor brute lunare realizate, cu caracter permanent, corespunzătoare ultimelor 12 luni de activitate anterioare lunii în care se depune cererea de pensionare.</p> <p>Veniturile care constituie baza de calcul al pensiei de serviciu nu includ sporul de risc și suprasolicitarea neuropsihică de 50% și nici majorarea de până la 75% din salariul de bază, câștigate în instanță.”</p>	<p>La articolul 51 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”2) Persoanele care au îndeplinit funcția de auditor public extern pe o durată de cel puțin 14 ani în cadrul Curții de Conturi beneficiază, la îndeplinirea condițiilor standard de pensionare prevăzute de legislația în vigoare privind sistemul public de pensii, de pensie de serviciu, în cuantum de 65% din baza de calcul reprezentată de media veniturilor brute lunare realizate, cu caracter permanent, corespunzătoare ultimelor 12 luni de activitate anterioare lunii în care se depune cererea de pensionare.</p> <p>Veniturile care constituie baza de calcul al pensiei de serviciu nu includ sporul de risc și suprasolicitarea neuropsihică de 50% și nici majorarea de până la 75% din salariul de bază, câștigate în instanță.”</p> <p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	Se corelează procentul respectiv cu cel prevăzut la alte categorii de beneficiari de pensie de serviciu, eliminându-se astfel discriminarea.
16	<p>La articolul 58, după litera t) se introduc două noi litere, literele ț) și u), cu următorul cuprins:</p> <p>„ț) aprobă sesizarea organelor de urmărire penală în situația în care se constată existența unor fapte</p>	<p>La articolul 58, după litera t) se introduce litera ț) cu următorul cuprins:</p> <p>„ț) aprobă procedura de reverificare/redeschidere a examinării situațiilor financiare pentru motive întemeiate.”</p>	Forma propusă inițial pentru litera ț se elimină iar litera u) propusă devine litera ț) cu următorul cuprins. Eliminarea formei inițiale a literei ț propuse se justifică deoarece sesizarea organelor de urmărire penală nu se supune unei aprobări în situația în care se constată existența unor fapte pentru care există indicii temeinice

	<p>pentru care există indicii temeinice că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, care au determinat sau nu, producerea de prejudicii;</p>	<p>Autor: Senator Nicoleta Ramona Dinu</p>	<p><i>că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, care au determinat sau nu, producerea de prejudicii, ci este o <u>obligatie de serviciu</u> a plenului Curții de Conturi. Aici nu operează principiul disponibilității în ceea ce privește sesizarea organelor de urmărire penală, ci principiul oficialității, adică din oficiu trebuie să se facă sesizarea. În caz contrar membrii plenului pot fi acuzați de favorizarea infractorului, nedenunțarea unor infracțiuni etc.</i></p>
--	---	---	---